

**Plan kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Elku na 2020 r.  
prowadzonych przez Głównego specjalistę ds. kontroli zewnętrznej**

- Okres objęty kontrolą: 2019 rok
- Jednostki objęte kontrolą:

Lp.	Nazwa jednostki	Termin realizacji kontroli /
1.	ŚDS „Pod Kasztanami” w Elku	I kwartał
2.	Szkoła Podstawowa nr 4 w Elku	I kwartał
3.	Miejskie Przedszkole „Świąteczko” w Elku	I kwartał
4.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Elku	II kwartał
5.	Szkoła Podstawowa nr 5 w Elku	II kwartał
6.	Szkoła Podstawowa nr 7 w Elku	II kwartał
7.	Centrum Edukacji Ekologicznej w Elku	II kwartał
8.	Szkoła Podstawowa nr 9 w Elku	III kwartał
9.	Miejskie Przedszkole „Słoneczna Ósemka” w Elku	III kwartał
10.	Miejskie Przedszkole „Bajka” w Elku	III kwartał
11.	Muzeum Historyczne w Elku	IV kwartał
12.	Elckie Centrum Kultury w Elku	IV kwartał
13.	Miejska Biblioteka Publiczna w Elku	IV kwartał

Dodatkowa kontrola wewnętrzna

14.	Biuro Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi	
-----	--	--

– Zakres kontroli jednostek budżetowych :

Zakres kontroli	Nazwa obszaru ryzyka dla jednostki i jego nr wg analizy ryzyka w obszarach działalności jednostki sporządzonej na potrzeby Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Elku	Zdefiniowane ryzyka w obszarze wg analizy ryzyka w obszarach działalności jednostki sporządzonej na potrzeby Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Elku	
1. Inwentaryzacja - spis z natury	Przeprowadzenie inwentaryzacji - 24	21-1	Nieujęcie podczas spisu z natury wszystkich środków trwałych i pozostałych środków trwałych
		21-2	Niewłaściwe rozliczenie inwentaryzacji
		24-3	Nieodpowiednia kadra przeprowadzająca inwentaryzację
		24-4	Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z ustawą o rachunkowości
2. Analiza wiarygodności sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej	Sprawozdawczość – 8	8.1	Wykazywanie danych w sprawozdaniu niezgodnych z danymi wynikającymi z księga rachunkowych
		8.2	Nieterminowa sprawozdawczość
		8.3	Niesporządzenie sprawozdania
		8.4	Popelnienie błędu rachunkowego
3. Prawdliwość realizacji zamówień publicznych o wartości poniżej 30000 euro.	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro – 38	38.1	Pomijanie procedury na zamówienia poniżej 30.000 euro podczas dokonywania zamówienia
		38.2	Nieprowadzenie wymaganej dokumentacji związanej z dokonywaniem zakupu
		38.4	Błędy w realizacji procedury na udzielanie zamówień poniżej 30.000 euro
4. Prawdliwość realizacji wydatków publicznych pod względem zgodności z art. 44 ustawy o finansach publicznych	Finansowanie przedszkoli, szkół oraz placówek oświatowych – 11	11.1	Przekroczenie wydatku planu finansowego
		11.2	Nieterminowa płatność zobowiązań
		11.3	Niezgoda wypłat z zawartymi umowami
		11.13	Wysoki poziom operacji gotówkowych

– Zakres kontroli instytucji kultury :

5. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej	Realizacja zadań z zakresu kultury – 28	28.13	Niedokonane zwrotu nie wykorzystanej części dotacji lub wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem
		28.12	Nie złożenie sprawozdania w wyznaczonym terminie
6. Inwentaryzacja - spis z natury	Przeprowadzenie inwentaryzacji - 24	21-1	Nieujęcie podczas spisu z natury wszystkich środków trwałych i pozostałych środków trwałych
		21-2	Niewłaściwe rozliczenie inwentaryzacji
		24-3	Nieodpowiednia kadra przeprowadzająca inwentaryzację
		24-4	Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z ustawą o rachunkowości

– **Zakres kontroli Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi**

Kontrola 5 % zatwierdzonych sprawozdań z realizacji zadań samorządu Miasta Ełku zleconych w trybach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Ełk dnia 03.01.2020

Sporządziła:

BIURO KONTROLI AUDYTU I JAKOŚCI  
Główny Specjalista  
DS. KONTROLI BEWNEJ TRYBIEJ

*Dorota Agnieszka Żytyniec*

KIEROWNIK BIURA  
KONTROLI AUDYTU I JAKOŚCI  
*Żytyniec*  
Dorota Agnieszka Żytyniec